

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DI PT XYZ
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
KAP BUNTARAN & LISAWATI)**



OLEH:
Endah Sulistiawati
3203012152

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DI PT XYZ
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
KAP BUNTARAN & LISAWATI)

STUDI PRAKTIK KERJA
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
Endah Sulistiawati
3203012152

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Endah Sulistiawati

NRP : 3203012152

Judul Laporan : ANALISIS PERHITUNGAN,
PEMOTONGAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DI PT XYZ (Studi
Praktik Kerja pada KAP Buntaran&Lisawati)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 15 Januari 2016

Yang menyatakan,



Endah Sulistiawati

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

ANALISIS PERHITUNGAN, PEMOTONGAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI PT XYZ (STUDI PRAKTIK KERJA PADA KAP BUNTARAN&LISAWATI)

OLEH:

**Endah Sulistiawati
3203012152**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Ariston Oki,SE,MA,BAP,Ak

Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Endah Sulistiawati NRP 3203012152

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua tim penguji



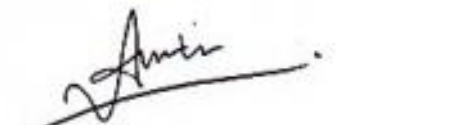
Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak

Mengetahui:

Dekan, Widyadarmas

• Dr. Todovigun Lasdi, MM
NIK. 321.98.0370

Ketua Jurusan,


Ariston Oki Esa A, SE., MA., Ak., BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan laporan studi praktik kerja berupa laporan magang dengan judul Analisis Penghitungan, Pemotongan, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Nilai di PT XYZ.

Penyusunan studi praktik kerja ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya atas keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki. Namun berkat doa, dukungan, bimbingan, dan semangat yang diberikan berbagai pihak sehingga dapat diselesaikan laporan ini dengan sebaik-baiknya. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., BAP, selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan tuntunan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan ini sebaik-baiknya.
3. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu dan bimbingan kepada penulis

4. Pimpinan dan karyawan KAP Buntaran&Lisawati yang bersedia menerima penulis untuk melakukan studi praktik kerja dan memberikan data-data yang dibutuhkan oleh penulis.
5. Orang tua penulis yang telah memberikan dukungan serta menyelenggarakan dana untuk menyelesaikan laporan ini.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari dalam pengungkapan, penyajian dan pemilihan kata dalam laporan ini memiliki kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Tanpa bantuan dan dorongan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk mewujudkan laporan studi praktik kerja ini. Semoga segala kebaikan bantuan, dorongan, dan kerjasamanya selama ini dibalas oleh Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap laporan studi praktik kerja ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak khususnya bagi pembaca. Akhir kata, semoga laporan ini berguna bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 15 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	4
1.3. Manfaat Penelitian.....	5
1.4. Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Rerangka Berpikir.....	29
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	30
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	30
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	30

3.4. Objek Magang.....	31
3.5. Prosedur Analisis Data.....	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum.....	32
4.2. Jadwal Pelaksanaan.....	33
4.3. Iktisar Pelaksanaan.....	33
4.4. Deskripsi Data.....	36
4.5. Analisis dan Pembahasan.....	45
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	58
5.2. Keterbatasan.....	59
5.3. Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Iktisar Pelaksanaan.....	33
Tabel 4.2. Transaksi Penjualan Menurut Data Penjualan Perusahaan.....	37
Tabel 4.3. Perbandingan Pajak Keluaran Menurut Faktur Pajak dengan Data Penjualan Perusahaan.....	38
Tabel 4.4. Transaksi Pembelian Menurut Data Pembelian Perusahaan.....	39
Tabel 4.5. Perbandingan Pajak Masukan Menurut Faktur Pajak dengan Data Pembelian Perusahaan.....	41
Tabel 4.6. Perbandingan Perhitungan PPN yang Harus Dibayar Perusahaan Menurut Perusahaan dan Peneliti.....	43
Tabel 4.7. Tanggal Setor dan Tanggal Lapor Menurut SSP dan SPT Masa PPN.....	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1. Perkembangan Penerimaan Pajak Dalam Negeri.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penjualan Bulan Januari

Lampiran 2. Sampel Pembelian Bulan Januari

Lampiran 3. Sampel Penjualan Bulan Februari

Lampiran 4. Sampel Pembelian Bulan Februari

Lampiran 5. Sampel Penjualan Bulan Maret

Lampiran 6. Sampel Pembelian Bulan Maret

Lampiran 7. *General Ledger* Bulan Januari

Lampiran 8. *General Ledger* Bulan Februari

Lampiran 9. *General Ledger* Bulan Maret

ABSTRAK

PT XYZ di Gresik bergerak di bidang manufaktur. PT XYZ merupakan perusahaan industri karton box, karton sheet, dan *single face*. Perusahaan ini merupakan salah satu yang memiliki omzet diatas Rp 4.800.000, sehingga perusahaan ini wajib dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak. Penjualan dan pembelian yang cukup besar berkaitan langsung dengan Pajak Pertambahan Nilai.

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan penerapan PPN yang ada pada PT XYZ, mulai dari penghitungan, pemotongan, dan pelaporan PPN yang telah memenuhi UU PPN yang berlaku. Objek penelitian ini adalah PT XYZ. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian adalah metode deskriptif. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif, sedangkan sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Metode pengumpulan data dilakukan dengan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa PT XYZ dalam melakukan perhitungan, pemotongan, dan pelaporan PPN sudah sesuai dengan Undang-Undang yang berlaku.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Kredit Pajak, Hutang Pajak

ABSTRACT

PT XYZ in Gresik engaged in manufacturing. PT XYZ is an industrial enterprise cardboard boxes, cardboard sheets, and a single face. This company is one that has a turnover of over Rp 4.8 million, so the company is obliged to be confirmed as Taxable Entrepreneur. Sales and purchases sizable directly related to the Value Added Tax.

This study aimed to describe the application of VAT at PT XYZ, ranging from the calculation, withholding, and reporting VAT has met the applicable VAT law. The object of this study is XYZ. The analytical method used in this research is descriptive method. The type of data used is the qualitative and quantitative data, while the source of the data used is secondary data. Methods of data collection is done with documentation. Results from this study indicate that PT XYZ in the calculation, withholding and VAT reporting is in accordance with the applicable legislation

Keywords : VAT, Tax Credits, Tax Payable